

RAPORTAREA INTEGRATĂ: COMPONENTA ȘI MODUL DE DEZVĂLUIRE A INFORMAȚIEI

Dr., conf. univ., Liudmila LAPIŢKAIA

*Academia de Studii Economice a Moldovei,
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni 61, Republica Moldova, Chișinău,
Tel.: +373 22 402 736, web site: www.ase.md*

Abstract

In the contemporary world, a large number of users (investors, founders, etc.) can not be satisfied with the amount of information that is presented in the entity's financial statements.

In this context, there was a pressing need to develop such reporting, in which to reveal more quality information: financial and non-financial. Such a possibility to disclose information was presented by the International Integrated Reporting Council (IIRC). The Council has developed and published the "Integrated Reporting" Standard.

Key words: *integrated reporting, create value*

JEL CLASSIFICATION: M41

Introducere

În lumea contemporană, un număr mare de utilizatori (investitori, fondatori, etc.) nu pot fi satisfăcuți de volumul de informații care este prezentat în situațiile financiare ale entității.

În acest context, a apărut necesitatea stringentă de a elabora astfel de raportare, în care să dezvăluie mai multe informații calitative: financiare și nefinanciare. O astfel de posibilitate de a divulga informația, a fost prezentată de Consiliul Internațional de Raportare Integrată (IIRC), care este o coaliție autorităților de reglementare, investitori, companii, contabili și firmelor de contabilitate și ONG-uri. Membrii coaliției împărtășesc opinia că furnizarea informației privind crearea valorii ar trebui să fie următorul pas sau nivel în dezvoltarea raportării corporative. Obiectivul pe termen lung al Consiliul Internațional de Raportare Integrată (IIRC) este implementarea gândirii integrate care stă în baza întocmirii raportului integrat.

Dezvoltarea gândirii și raportării integrate, rezultatul căreia este distribuirea eficientă a capitalului, va contribui la stabilitatea financiară și este orientată spre:

- ✓ *îmbunătățirea calității informațiilor disponibile furnizorilor de capital financiar;*
- ✓ *dezvoltarea unei abordări mai coerente și mai eficiente aferente raportării corporative, care va uni diferite seturi de raportare și va furniza informația completă privind factori care au un impact semnificativ la capacitatea entității de a crea valoarea adăugată în o lungă perioadă de timp;*
- ✓ *creșterea responsabilității în gestionarea capitalului (financiar, industrial, intelectual, uman, socio-reputațional, natural);*
- ✓ *sprijin pentru gândirea integrată și acceptarea deciziilor și acțiunilor axate pe crearea valorii adăugate în perioada îndelungată.*

Consiliul a elaborat și a publicat Standardul „Raportarea integrată”, care definește „raportarea integrată ca procesul, bazat pe gândirea integrată, în urma căreia se creează periodic raportul integrat al entității privind crearea valorii în perioadă îndelungată de timp și privind documente referitoare la aspectele legate de crearea acestei valori”.

Standardul „Raportarea Integrată”, este alcătuit din următoarele capitole, reprezentate în figura 1.

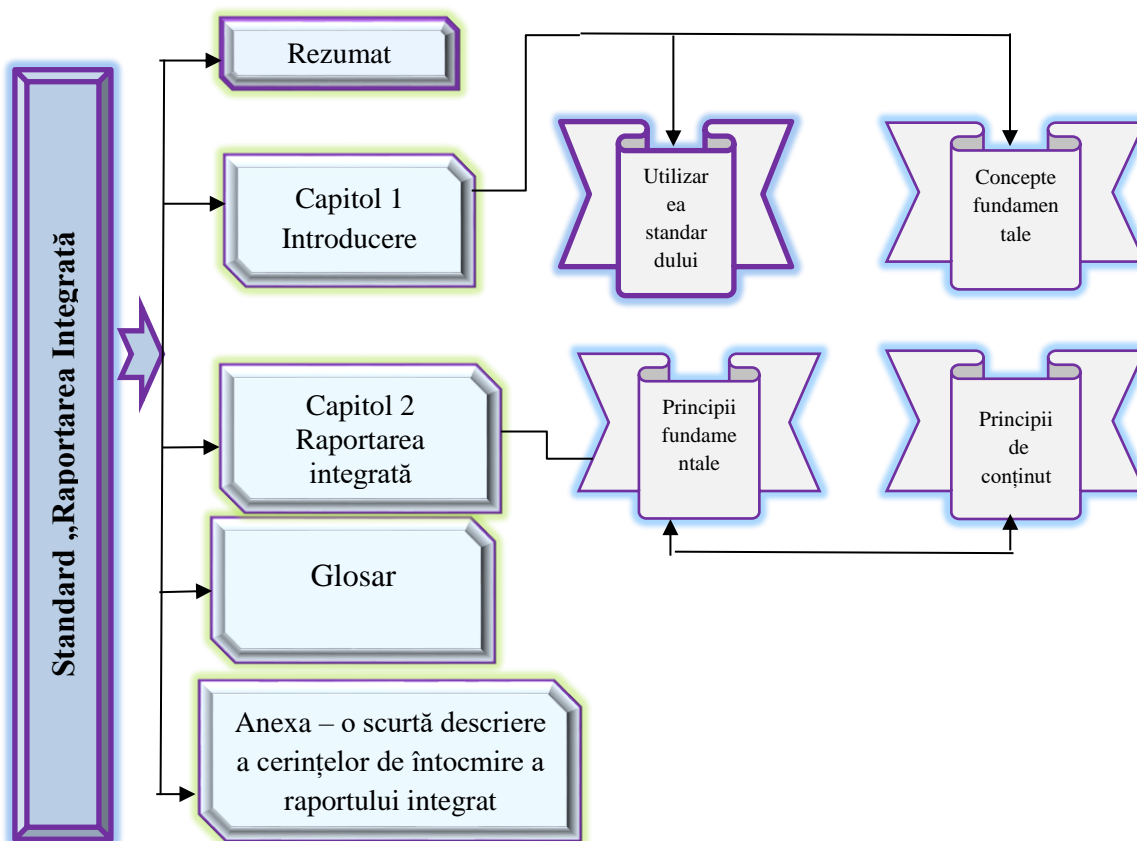


Figura 1. Structura Standardului „Raportarea Integrată,,

Elaborat: de autor în baza informațiilor Standardului „Raportarea Integrată,,

Acest standard este predominant destinat utilizării de către societățile comerciale, cu toate acestea, poate fi folosit și în sectorul public și de organizațiile necomerciale.

Raportul integrat explică modul în care entitatea creează valoarea, care:

- ✚ este expusă de mediul extern;
- ✚ creată prin interacțiune cu părțile interesate;
- ✚ depinde de diferite resurse.

Astfel, raportul integrat este vizat pentru a oferi informații detaliate despre:

- ✚ mediul extern care afectează entitățile;
- ✚ resurse și capitaluri (financiare, industriale, intelectuale, umane, social-reputaționale și naturale);
- ✚ interacțiunea entității cu mediul extern.

Succesul oricărei entități depinde de o varietate de forme de capital, și standardul oferă o clasificare a capitalurilor.

Următoarele principii fundamentale stau la baza pregătirii și prezentării informațiilor dezvăluite în raportul integrat:

- ✓ focusarea strategică și direcționarea în viitorul,
- ✓ conectivitate de informații,
- ✓ interacțiunea informațiilor,
- ✓ caracterul semnificativ,
- ✓ veridicitatea și plenitudinea,
- ✓ consecvența și comparabilitatea.

Raportul integrat prezintă conectivitate de informații care reflectă legătura între:

- **Elemente de conținut.** Raportul integrat unește elementele de conținut în imaginea de ansamblu, care reflectă dinamica și sistemul de interacțiune între diferite aspecte ale activității

entității în ansamblu. (de exemplu: informații aferente adaptării strategiei entității în economia de piață, modele de afaceri ale entității, etc.),

➤ **Trecutul, prezentul și viitorul.** Raportul dezvăluie informația privind analiza, desfășurată de entitate în ceea ce privește de activitatea sa, prin compararea rezultatelor perioadei trecute și prezente,

➤ **Capitaluri.** Raportul integrat prezintă informații privind interdependență între diferite tipuri de capitaluri și distribuția optimă de capital, precum și impactul modificărilor lor,

➤ **Informații financiare și alte informații,**

➤ **Informații cantitative și calitative,**

➤ **Informații furnizate de conducerea întreprinderii,**

➤ **Informațiile prezentate în raportul integrat și în alte rapoarte distribuite de entitate, se stabilește că toate tipurile de date sau informații, provenite din entitate, trebuie să fie în concordanță.**

Informația prezentată în raportul integrat trebuie să fie semnificativă. Pentru a determina dacă informațiile sunt semnificative se utilizează raționamentul profesional.

Temelia pentru procesul de determinare a caracterului semnificativ este conceptul de perimetrul de raportare. Procesul de determinare a perimetrului de raportare are două aspecte:

❖ *informațiile prezentate în cadrul situațiilor financiare și;*

❖ *alte informații, care sunt întocmite și prezentate de entitate, care au un impact semnificativ asupra capacității entității de a crea valoare.*

Scopul depășirii limitelor cadrelor situațiilor financiare este identificarea riscurilor, oportunităților și rezultatelor entității de a activa efectiv în viitor.

Raportul integrat include următoarele opt elemente

➤ **Analiză entității și a mediului extern,**

➤ **Management,**

➤ **Business modele,**

➤ **Riscuri și oportunități,**

➤ **Strategia și alocarea resurselor,**

➤ **Rezultatele activității,**

➤ **Perspectivile pentru viitor,**

➤ **Principii de bază ale pregătirii și prezentării.**

Analiză entității și a mediului extern. În raportul integrat se determină misiunea și strategia entității, principalele activități și piețe; mediul concurențial și poziționarea pe piață (având în vedere factori cum ar fi amenințarea apariției noi concurenți și înlocuire de produse sau de servicii, etc.), numărul de angajați, venitul obținut, etc.

Management. Raportul integrat oferă informații cu privire la modul în care următoarele aspecte sunt asociate cu capacitatea entității de a crea valoare:

- structura managementului entității, inclusiv abilități, diversitatea socială și culturală a conducerii, funcțiile de gestionare, precum și impactul cerințelor de reglementare pentru proiectarea structurii managementului;

- procesele specifice folosite pentru luarea deciziilor strategice și atitudinea față de riscuri și mecanismele de luare a deciziilor

- responsabilitatea persoanelor cu funcții de management, pentru promovare inovare și crearea oportunităților pentru inovare.

- modul în care sunt legate remunerarea și stimulentele pentru crearea valorilor în perspectivele pe termen scurt și lung.

Business modele includ definirea elementelor de bază ale modelelor de afaceri (o schemă simplă sau combinată), elementele de bază ale modelului de afaceri, circumstanțele specifice ale entității.

Riscuri și oportunități. În raportul integrat poate fi stipulate următoarele: surse specifice de riscuri și oportunități, care poate fi interne sau externe; evaluarea organizației nivelului de probabilitatea de realizare a riscului sau posibilitățile și amploarea consecințelor în cazul apariției riscurilor; acțiuni și măsuri specifice luate la prevenirea sau gestionarea riscurilor, obiective strategice relevante, etc.

Strategia și alocarea resurselor. În raportul integrat ca de obicei se indică următoarele: obiective strategice ale entității pe termen scurt, mediu și lung; strategia care a fost elaborată și pusă în aplicare pentru realizarea acestor obiective strategice; planurile de alocare a resurselor.

Rezultatele activității. Raportul integrat conține o descriere calitativă și informații cantitative despre rezultate obținute: relația dintre performanța în trecut și viitor, impact semnificativ asupra capitalului, etc.

Perspectivile pentru viitor. Datele privind perspectivele entității trebuie să fie prezentată luând în considerație cerințele legale și de reglementare, cu care trebuie să se conformeze entitatea.

Principii de bază ale pregătirii și prezentării. Raportul integrat descrie principii de pregătire și prezentare informațiilor în raportul integrat, inclusiv: o scurtă descriere a procesului de determinare și un rezumat al semnificativei informației pentru entitate; o descriere a sferei de raportare și a modului în care aceasta se aplică, structurile și metodele utilizate pentru evaluare cantitativă și calitativă ale factori esențiali ale situațiilor financiare.

CONCLUZII

Prevederile acestui standard poate fi analizate luând în considerație situația actuală în Republica Moldova, când proiectul de lege contabilității este deja elaborat și a fost aprobat de Guvernul RM. Acest proiect oferă informații care ar trebui să fie dezvăluite de conducerea întreprinderilor, pe lângă prezentarea situațiilor financiare. În acest caz, un raport integrat poate fi luat ca bază pentru un raport de conducere al întreprinderi mari.

BIBLIOGRAFIE

1. The International IR Framework [on-line]. Disponibil: <http://integratedreporting.org/the-iirc-2/>
2. Directive 2014/95/EU of the European Parliament [on-line]. Disponibil: http://eur-lex.europa.eu/legalcontent/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2014.330.01.0001.01.ENG.
3. Bartocci L, Picciaia F (2013) Towards integrated reporting in the public sector. In: Busco C, Frigo ML, Riccaboni A, Quattrone P (eds) Integrated reporting: concepts and cases that redefine corporate accountability, Springer Science & Business Media, Springer International Publishing, Switzerland [on-line]. Disponibil: https://link.springer.com/chapter/10.1007%2F978-3-319-47235-5_3